



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Granskningsrapport

Region Dalarna

KPMG AB

2022-04-04

Antal sidor 13

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Förvaltningsberättelse	3
2.2	Redovisningsprinciper	4
2.3	Balanskrav	4
2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.5	Resultatet	7
2.6	Balansräkning	8
2.7	Kassaflödesanalys	9
2.8	Driftredovisning	9
2.9	Investeringsredovisning	11

# 1 Bakgrund

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA).

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 6-50 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella

delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag.
- Översiktlig analys av övriga poster.

## **2 Resultat av granskningen**

### **2.1 Förvaltningsberättelse**

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i rekommendation 15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till regionens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

I tolkningen av resultatet är det av stor betydelse att skilja på resultat från ordinarie verksamhet och resultat av tillfällig karaktär, t ex reavinster vid försäljning av tillgångar eller orealiserade värdeförändringar. I redovisningen av finansiella mål på sidan 30 i årsredovisningen använder regionen ett resultat som är rensat från orealiserad värdeförändring.

I analysen av den ekonomiska ställningen ska även pensionsåtaganden som inte redovisas i balansräkningen beaktas. Så sker i redovisningen av finansiella mål och nyckeltal i förvaltningsberättelsen där soliditeten redovisas både med och utan dessa pensionsåtaganden.

Regionen beskriver i förvaltningsberättelsen i olika avsnitt hur Coronapandemin har påverkat årets verksamhet och de ekonomiska effekterna som påverkat årets resultat. Effekterna av de riktade bidragen beskrivs också i förvaltningsberättelsen.

Vi noterar att regionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15. Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av regionens finansiella resultat och ställning.

## 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper att regionen generellt följer Rådet för kommunal redovisnings utgivna rekommendationer samt att man iakttar de grundläggande redovisningsprinciper som anges i LKBR 4§.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat regionens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Regionen redovisar inte finansiell leasing för några leasingavtal i sin redovisning.

Vår bedömning är att regionen i huvudsak efterlever LKBR samt RKR:s rekommendationer.

## 2.3 Balanskrav

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Regionens överskott för året uppgår till 901 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår orrealiserade vinster i värdepapper 304 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 597 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

## 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att regionerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

I den av regionfullmäktige fastställda regionplanen för åren 2021–2023 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom regionfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. Regionfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål och fyra målområden.

Se vidare information på sidorna 27-30 i regionens årsredovisning.

I vår översiktliga granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen fortfarande är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras.

Vi noterar att regionstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

### 2.4.1 Finansiella mål

Uppföljning av regionens fyra finansiella mål för 2021:

<i>Mål</i>	<i>Utfall</i>	<i>Uppfyllelse enligt vår bedömning</i>
Årets resultat enligt balanskravet, över budget, 206 mnkr	Ett överskott på 597 mnkr, enligt balanskravet	Målet har uppnåtts
Resultat enligt balanskravet ska vara ett överskott på minst 1% av skatte- och bidragsintäkter 2019-2021 men 2 % senast år 2022, budget 2021 2 %	Ett överskott på 597 mnkr, motsvarande 5,7 %	Målet har uppnåtts
Styrelsen och nämnderna hålla fastslagen budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling	Underskott i Kollektivtrafiknämnden, Tandvårdsnämnden samt den Regionsstyrelsensförvaltning.	Målet har inte uppnåtts
Finansiell placering ska matcha pensionsskuldens utveckling och därutöver öka avsättning med minst 400 mnkr per år	De finansiella placeringarna har ökat mer än pensionsskulden, marknadsvärdet har ökat med 711 mnkr varav avsättning har skett med 407 mnkr, pensionsskulden har ökat med 601 mnkr	Målet har uppnåtts

Resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom målet då ett av de finansiella målen inte har uppnåtts.

## 2.4.2 Verksamhetsmål

Region Dalarna har i regionplan 2021 fastställt fyra målområden som ska vara vägledande för nämnders och verksamheters målstyrningsprocesser:

- Medborgare
- Medarbetare och Ledarskap
- Hållbar utveckling
- Digitalisering

Till de fyra strategiska målen har regionen kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är regionfullmäktige som fattar beslut om de övergripande fyra målen och indikatorerna.

Totalt har verksamheterna följt upp 158 fastställda mål med koppling till de övergripande målen. I prognosen per 31 juli bedömdes 135 mål. I årsredovisningen görs bedömningen av måluppfyllelsen för de uppsatta målen:

- 83 mål uppfylls
- 52 mål uppnås delvis
- 23 mål uppnås inte.

För att förstå hur nämnderna utvärderat målen behöver man ta del av nämndernas redovisning som återfinns i bilaga till årsredovisningen. Uppföljningen av målen har för 2021 gjorts i en matris som använts av alla nämnder utom Patientnämnden och Regionala utvecklingsnämnden. Av bilagan framgick dock att underliggande redovisningar saknas i några fall och att nämnderna i några fall redovisat direkt på de övergripande målen och inte på nedbrutna mål. I vissa fall saknas målvärden vilket gör att det inte går att bedöma om målet är uppfyllt eller inte.

Utöver verksamhetsmålen finns som tidigare ett antal uppdrag till styrelser och nämnder. För 2021 finns totalt 122 olika uppdrag varav 14 uppdrag lämnat till regionstyrelsen och 15 uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden. Utfallet för måluppfyllelsen visar att 43 uppdrag är klara vid årets slut, 40 uppdrag är ständigt pågående (fg år 23) och övriga 39 uppdrag är pågående eller har inte startat.

I årsredovisningen ges inte heller i år någon sammanhängande uppföljning av måluppfyllelsen och inte heller någon samlad bedömning av hur man arbetat med att uppnå målen. Det är därmed inte möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen eller inte. Regionen rekommenderas även i år att fortsätta sitt arbete med verksamhetsmålen och fastställa riktlinjer för hur målen ska utformas samt hur återrapporteringen skall ske. Det bör ske så att det är möjligt att bedöma hur regionen uppnår målen på regionnivå.

Resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål efter som 83 mål uppfyllts, 52 mål delvis uppfyllts och 23 mål inte uppnåts.

## 2.5 Resultatet

<b>Belopp i Mnkr</b>	<b>2021-12-31</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>Prognos per 2021-07-31</b>
Verksamhetens intäkter	2 788	2 030	2 441	2 350
Verksamhetens kostnader	-12 079	-11 631	-11 364	-12 015
Jämförelsestörande kostnader, pensioner	-251			-251
Avskrivningar	-412	-410	-398	-415
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 954</b>	<b>-10 011</b>	<b>-9 321</b>	<b>-10 331</b>
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	6,8	7,4	-0,7	10,8
Skatteintäkter	7 344	7 069	6 981	7 259
Generella statsbidrag och utjämning	3 263	3 210	3 153	3 271
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,7	1,4	6,6	3,9
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>653</b>	<b>268</b>	<b>813</b>	<b>199</b>
<i>Finansiella intäkter</i>	315	7	87	204
Finansiella kostnader	-67	-69	-107	-70
<b>Årets resultat</b>	<b>901</b>	<b>206</b>	<b>793</b>	<b>333</b>
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag %	93,8	97,4	92,0	98,1

Årets resultat uppgår till 901 mnkr vilket är 695 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 206 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 14 % (347 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 6,3 % (715 mnkr) jämfört med fg år.

Coronapandemin påverkar även 2021 i hög grad utfallet för både intäkter och kostnader under 2021.

Verksamhetens ökade intäkter påverkas i hög grad av ökade riktade statsbidrag som ökat med 758 mnkr jämfört med budget. Patientavgifter inom tandvården är ca 35 mnkr lägre än budget och för kollektivtrafiken är biljettintäkterna ca 72 mnkr lägre än budget men har ökade bidrag med 42 mnkr. Servicenämnden har ca 35 mnkr högre intäkter. Inom hälso- och sjukvården är patientintäkterna ca 7 mnkr lägre än budget medan vårdförsäljning är ca 106 mnkr högre än budget.

Statsbidrag har erhållits med ca 735 mnkr under året relaterat till pandemin. Bidragen avser kostnader för vaccinationer, testning och smittspårning. Under året har regionen även fått bidrag som avsåg merkostnader 2020.

Verksamhetens kostnader påverkas också i olika grad av pandemin.

Personalkostnaderna har ökat i jämförelse med föregående år med totalt 685,4 mnkr. Av kostnadsökningen utgör ca 251 mnkr ökade pensionskostnader Lönekostnaderna har ökat med 3,5 % jämfört med föregående år vilket motsvarar 143,5 mnkr



Totalkostnaden för inhyrd personal uppgick till 215 mnkr, 12,5 mnkr högre än förra året. Ökningen avser främst sjuksköterskor och övrig personal och är till stor del orsakat av pandemin och vaccinationer.

Kostnader för köpt vård, valfrihet, vårdgaranti och oremitterad vård uppgick till 149 mnkr, en ökning med 26 mnkr jämfört med 2020.

Kostnader för högspecialiserad vård uppgick till 645 mnkr, en ökning med 36 mnkr jämfört med 2020.

Övriga servicetjänster har ökat från 3 mnkr till 21 mnkr och ökningen på 18 mnkr beror på kostnader för externa tjänster i samband med vaccinationer.

Kostnader för läkemedel ökade med 45 mnkr jämfört med 2020 och uppgår till 1 161 mnkr.

Årets kostnad för sjukvårdsmaterial är ca 24 mnkr lägre i år och minskningen påverkas av tidigare års problem med materielleveranser som gjorde att det blev stora inköp 2020.

Regionen har under 2021 lämnat mer bidrag inom kultur och folkbildning under året samt att man lämnat mer bidrag till kommuner för gemensamma projekt, totalt ca 71 mnkr.

Kostnader för patienttransporter har ökat ca 8 mnkr på grund av minskad samåkning.

Årets avskrivningar har ökat med 14 mnkr jämfört med förra året men immateriella tillgångar är år ca 17 mnkr lägre pga. ändrad tillämpning av redovisningsprinciper.

Skatteintäkter för 2021 och 2020 avviker mot budget med 275 mnkr. Generella bidrag och utjämning avviker med 61 mnkr mot budget. I jämförelse med föregående år är skatteintäkterna 362 mnkr högre och generella bidrag och utjämning är 110 mnkr högre.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

## 2.6 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<b>2021-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>
Anläggningstillgångar	3 950	3 765
Omsättningstillgångar	4 536	3 615
<b>Summa tillgångar</b>	<b>8 486</b>	<b>7 380</b>
Eget kapital	1 883	1 018
Avsättningar	4 265	3 759
Långfristiga skulder	105	205
Kortfristiga skulder	2 233	2 398
<b>Summa eget kapital, avsättningar</b>	<b>8 486</b>	<b>7 380</b>
Ansvarsförbindelse pensioner	4 417	4 322
<b>Eget kapital inkl ej skuldförda pe</b>	<b>-2 534</b>	<b>-3 304</b>
<i>Balanslik viditet</i>	<b>203%</b>	<b>151%</b>
Soliditet	22%	14%
Soliditet inkl ej bokförd pensionsskul	-30%	-45%

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt. Regionens soliditet uppgår enligt balansräkningen till 22 % och med hänsyn taget till ansvarsförpliktelserna, d.v.s. pensionskulden intjänad före 1998 som inte redovisas som skuld i redovisningen, till -29 %. På grund av det positiva resultat i år påverkas både den synliga soliditeten och soliditeten inkl. ej bokförd pensionskulda trots en ökning av ansvarsförbindelsen för pensioner.

De materiella anläggningstillgångarna ökar genom årets investeringar, främst investeringar i fastigheter. I år har det skett en utrangering av tillgångar med 33 mnkr på grund av ändrad tillämpning av redovisningsprinciper för IT-investeringar.

Finansiella anläggningstillgångar minskar med 100 mnkr på grund av att AB Dalatrafik återbetalat ett lån

Upplupna intäkter ökar i år på grund av att den preliminära slutavräkningen för regionskatten beräknas bli 190 mnkr högre än vad som redan utbetalats.

Kortfristiga placeringar har i år ökat genom att nya investeringar har gjorts med ca 400 mnkr och orealiserade värdeförändringar med 530 mnkr.

Eget kapital ökar genom årets resultat om 901 mnkr. Eget kapital har påverkats av att man beslutat att ändra tillämpningen av redovisningsprincip för vissa utvecklingskostnader varför tidigare års investeringar justeras mot eget kapital med 33 mnkr.

Region Dalarnas ekonomiska ställning har stärkts under 2021 tack vare ett positivt resultat från årets verksamhet och värdeförändring på värdepapper. Positivt är att ca 2 mdkr har placerats i en pensionsportfölj med syfte att över tid bidra till betalning av pensionsåtagandena som totalt uppgår till ca 9 mdkr. Den långfristiga upplåningen har minskat med 100 mnkr jämfört med föregående år men kan komma att behöva ökas de närmaste åren för att finansiera relativt stora investeringsbehov.

## 2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Regionens kassaflöde från den löpande verksamheten var positivt med 1 521 mnkr medan investeringarna påverkade kassan negativt med -651 mnkr. Den långfristiga upplåningen minskat med 100 mnkr och de likvida medlen inklusive placerade medel ökade med 770 mnkr. Av ökningen avsåg dock 304 mnkr en orealiserad värdeökning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar regionens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

## 2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Avvikelse 2021	Prognos per 2021-07-31	Avvikelse 2020
Regionstyrelsen	-104	-208	267
Hälso- och sjukvårdsnämnd	202	-32	185
Fastighetsnämnd	5	5	17
Service-nämnd	1	0	3
Kultur- och bildningsnämnd	3	-1	1
Tandvårdsnämnd	-23	-28	-29
Kollektivtrafiknämnd	-33	-55	-66
Gemensam nämnd hjälpmedel	0	-1	-2
Regional utvecklingsnämnd	1	-1	0
Övrigt	8	1	11
<b>Summa</b>	<b>60</b>	<b>-320</b>	<b>387</b>

### 2.8.1.1 Regionstyrelsen

Regionstyrelsens negativa resultat har uppkommit bland annat genom:

- Kostanden för pensioner som ökat på grund av ändrade livslängsantagande uppgår till 251 mnkr och påverkar avvikelsen.
- Riktade statsbidrag har fördelats ut till verksamheterna med lägre belopp än vad som planerats, 100 mnkr, och alla utvecklings- och omställningsmedel har inte fördelats ut, 15mnkr
- Kostnader för enheten MiT överstiger budget.

### 2.8.1.2 Hälso- och sjukvården

Driftredovisningen inom hälso- och sjukvården:

Division	Avvikelse 2021	Avvikelse 2020	Avvikelse 2019	Avvikelse 2018
Medicin	-68	67	2	2
Kirurgi	-58	22	-37	-106
Psykiatri	50	26	7	-13
Primärvård	59	62	-27	32
HS gemensamt	168	-56	19	-29
Medicinsk service	50	64	6	0
<b>Summa</b>	<b>202</b>	<b>185</b>	<b>-30</b>	<b>-114</b>

Division medicin och kirurgi redovisar underskott i år och övriga divisioner redovisar överskott.

Under 2021 minskar intäkterna inom division medicin, kirurgi och psykiatri medan övriga divisioner har ökade intäkter. Intäktsminskningen är påverkad av pandemin som förra året innebar ökade intäkter till verksamheterna. I år har primärvården ökade intäkter på grund av pandemin på grund av testning, smittspårning och vaccinationer. Samtliga verksamheter utom psykiatrin har ökade kostnader.

Inom medicin har man ökade kostnader för köpt vård, läkemedelskostnader, material och inhyrd personal. Inom kirurgin är det högre kostnader för vårdgarantin och ökade personalkostnader som avviker. Inom psykiatrin är personalkostnaderna lägre än budget medans kostanden för inhyrd personal är högre än budget. Primärvården har ökade kostnader på grund av provtagning och vaccination samt för Närakut Ludvika..

Division HS gemensamt har ett resultat på 168 mnkr. Budgeten var dock ett underskott på 55 mnkr. Den positiva avvikelsen beror på att intäkter och kostnader för vaccinationer har bokförts på enheten. Kostnader för högspecialiserad vård överstiger budget.

Medicinsk service redovisar ett positivt resultat med 50 mnkr, vilket också delvis förklaras av ökade intäkter på grund av testning vilket också ökar kostnaderna. Lägre intäkter för utomlänspatienter samt ökade kostnader för inhyrd personal och för material påverkar resultatet.

### **2.8.1.3 Fastighetsnämnd**

Det positiva resultatet förklaras framför allt av att avskrivningar och räntor är lägre som följd av att investeringsprojekt senarelagts.

### **2.8.1.4 Tandvårdsnämnden**

Tandvårdsnämndens resultat påverkas av att verksamheten påverkas av pandemin samt av bristen på personal, främst tandläkare.

### **2.8.1.5 Kollektivtrafiknämnd**

Resultatet är ett underskott på -33 mnkr. Nämnden har lägre intäkter för biljettintäkter på grund av pandemin. Under 2021 har man haft lägre trafik kostnader och lägre personalkostnader.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

## **2.9 Investeringsredovisning**

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Av investeringsredovisningen framgår att regionen investerat för 728 mnkr under 2021, 145 mnkr lägre än budget. Genomförandegraden motsvarade 83 procent av budget.

Stora delar av investeringarna avser fastigheter, totalt 453 mnkr. Olika IT-investeringar uppgår till 101 mnkr. Investeringar i teknisk utrustning och inventarier uppgår till ca 174 mnkr.

Regionen redovisar investeringarna per nämnd och för större fastighetsprojekt och IT-projekt i den ekonomiska redovisningen.



## **Region Dalarna**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

KPMG AB

**Margareta Sandberg**

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.